

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA OPOCZNO
1.2	siedzibę jednostki
	OPOCZNO UL.STAROMIEJSKA 6
1.3	adres jednostki
	UL.STROMIEJSKA 6 26-300 OPOCZNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina realizuje zadania własne gminy określone ustawami, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Burmistrza oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, włącznie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy Urzędu, jednostk budżetowych oraz zakładu budżetowego, Burmistrz wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 do 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	<p>Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustalenia zawartych w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady</p> <p>Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące roku obrotowego.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiorzy zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych <p>Księga główna prowadzona jest w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stosując zasadę podwójnego zapisu na kontach syntetycznych bilansowych, -systematycznie i chronologicznie rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. <p>Konta analityczne uszczegółwiają zapisy dla wybranych kont syntetycznych. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą powtarzane. Forma konta analitycznego dostosowana jest do przedmiotu ewidencji konta głównego w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> - numer konta głównego – numer konta analitycznego / numer kontrahenta. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia kierownika jednostki w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzje o dodaniu konta podejmują Główny Księgowy. - Księgi pomocnicze tworzone są zgodnie z art. 17 ustawy o rachunkowości w szczególności dla: <ul style="list-style-type: none"> - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, rozrachunków z tytułu należności budżetowych (podatki, opłaty)- częściowa ewidencja rzeczna, operacji zakupu, operacji sprzedaży, operacji gotówkowych, ewidencja umów i faktur. - Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym natomiast zwroty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na dochody i podlegają odprowadzeniu do budżetu gminy. - Materiały zakupione do bieżących remontów, na potrzeby administracyjno- gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości opisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Zakup opału (olej, węgiel, koks) opisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, a jego stan ustala się w drodze spisu z natury na koniec roku kalendarzowego i wartość tego stanu odpowiednio koryguje koszty zużycia materiałów. -artykuły żywnościowe do przygotowywania posiłków w stołówce (kuchni szkolnej) przyjmowane są do magazynu i wydawane do przygotowania posiłków obejmuje się ewidencją ilościowo-wartościową. Do wyceny stosuje się zasadę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło” <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z treścią ekonomiczną kont zespołu 4- Koszty według rodzaju i ich rozliczenie oraz zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty, w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na kwiecie 860- Wynik finansowy.</p> <p>Jednostka dokonuje opisów aktualizujących należności się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprawdza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna; • kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie; • wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie. <p>Określona powyżej wartość początkowa podlega przeliczaniu, jeżeli na mocy odstępnych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.</p> <p>Opisy amoryzacyjne (umorzemowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <p>Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> • w cenie nabycia - w przypadku kupna, • komisyjnie określenie wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny. <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) - wycenia się w wysokości ogólnych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszony o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

GRUPA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA - BRUTTO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA - BRUTTO
Grupa 0	55 774 269,39	1 627 906,03	1 029 414,58	56 372 760,84
Grupa 1	89 252 838,68	941 895,73	671 904,65	89 522 829,76
Grupa 2	194 965 663,61	1 398 162,23	52 678,50	196 311 147,34
Grupa 3	715 800,11	145 459,33	18 134,25	843 125,19
Grupa 4	4 182 230,96	233 423,96	571 310,31	3 844 344,61
Grupa 5	2 098 782,80	0,00		2 098 782,80
Grupa 6	1 863 340,74	174 424,00	3 813,00	2 033 951,74
Grupa 7	5 027 988,18	156 980,50	86 666,50	5 098 302,18
Grupa 8	1 227 751,02	98 070,85	4 700,00	1 321 121,87
	355 108 665,49	4 776 322,63	2 438 621,79	357 446 366,33
Wartości niematerialne i prawne	397 735,81	654 709,31		1 052 445,12

GRUPA	BO - UMORZENIE	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA	ZMNIJSZENIA UMORZENIA	BZ - UMORZENIE
Grupa 0	0,00			0,00
Grupa 1	37 663 844,37	2 297 673,17	247 252,54	39 714 265,00
Grupa 2	88 062 165,53	8 743 971,46	51 899,63	96 754 237,36
Grupa 3	573 886,08	19 224,20	18 134,25	574 976,03
Grupa 4	3 473 679,86	244 027,74	571 310,31	3 146 397,29
Grupa 5	2 009 257,18	18 135,06	0,00	2 027 392,24
Grupa 6	1 268 609,91	145 608,79	3 145,74	1 411 072,96
Grupa 7	4 967 790,50	79 010,60	86 666,50	4 960 134,60
Grupa 8	952 128,28	114 244,28	4 700,00	1 061 672,56
	138 971 361,71	11 661 895,30	983 108,97	149 650 148,04
Wartości niematerialne i prawne	357 180,35	41 606,29		398 786,64

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	nie dotyczy		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	nie dotyczy		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	990 519,49		
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	39 570,87		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	54 204 udziałów o wartości 27 102 000,-		
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	BO		
		rozwiązanie	zwiększenia	Stan na koniec
		388 239,14	501,76	114 712,81
		581 732,82	43 401,78	502 450,19
		4 202 916,77	221 168,67	538 331,04
		2 492 225,54	244 932,84	4 414 715,62
		581 732,82	43 401,78	2 633 620,34
		2 801 884,92	150 771,18	538 331,04
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	292 328,01		
		2 943 441,75		
		fundusz alimentacyjny-IST		
		zaliczka alimentacyjna-IST		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	nie dotyczy		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	15 744 759,80		
b)	powyżej 3 do 5 lat	11 582 811,55		
c)	powyżej 5 lat	20 286 000,00		

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartościami otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
1.15.	gwarancja bankowa-1.354.732,59, deklaracja wekslowa- 687.696,35	
1.16.	inne informacje	1 732 466,70 zł
2.		nie dotyczy
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	kwota -10.478.685,93
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	nie dotyczy
2.5.	inne informacje	nie dotyczy
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

Magdalena Słezak
BIRMISTWA OPOCZNA

.....
M. Słezak
(główny księgowy)

2021-05-17

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Tomasz Łuczakowski
Z im. BIRMISTWA OPOCZNA

.....
(Kierownik jednostki)
Tomasz Łuczakowski

Zastępca Burmistrza Opczna